

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว

ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ดังนี้คือ

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
๘. การติดตามผล (Monitoring)

และการสอบทานจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว เพื่อต้องการให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว มีกระบวนการหรือระบบในการค้นหาประเมินและจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ซึ่งก็คือการจัดบริการสาธารณะโดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุดรวมถึงการสร้าง ความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น ประชาชน ผู้บริหารคณะผู้บริหารสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว พนักงาน ลูกจ้าง ผู้รับจ้าง ส่วนราชการหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทั้งนี้ องค์การสากลโลก COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีกว่า องค์การที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน ๔ ด้านคือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร
๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่างๆในการปฏิบัติงานรวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

๓. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting) การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่างๆขององค์กรโดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่นๆขององค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่างๆเป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกันดังนั้นการบริหารความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่างๆภายในองค์กรปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

อย่างไรก็ตามในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนตำบลนาจิว ต้องคำนึงถึงการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเปรียบเทียบกันด้วยเพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่าประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ องค์กรบริหารส่วนตำบลนาจิวควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรเป็นระยะเพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

จากองค์ประกอบจำนวน ๘ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัด องค์กรบริหารส่วนตำบลนาจิว จึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผลความเพียงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลนาจิว ไว้ จำนวน ๓ ระดับดังนี้คือ

ระดับต่ำ แทนค่าด้วยเลข ๑

คำอธิบาย: มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ กำหนดจัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ไม่ได้ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ไม่ได้ระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ในทุกโครงการกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

ระดับกลาง แทนค่าด้วยเลข ๒

คำอธิบาย: มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด แต่ไม่ถูกต้องทั้งหมด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือจัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการจัดทำในบางหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง, ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกโครงการกิจกรรมของแต่ละหน่วยรับตรวจ มี/ไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใน ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

ระดับสูง แทนค่าด้วยเลข ๓

คำอธิบาย: มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนดจัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง, ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ครบทุกโครงการกิจกรรมของแต่ละหน่วยรับตรวจ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อยครบถ้วน จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

/จากองค์ประกอบ...

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว จึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑) ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

เห็นควร รายงานต่อ องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ทราบ และรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับดูแล องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยง ต่อไป เพื่อองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว จักได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ให้มีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

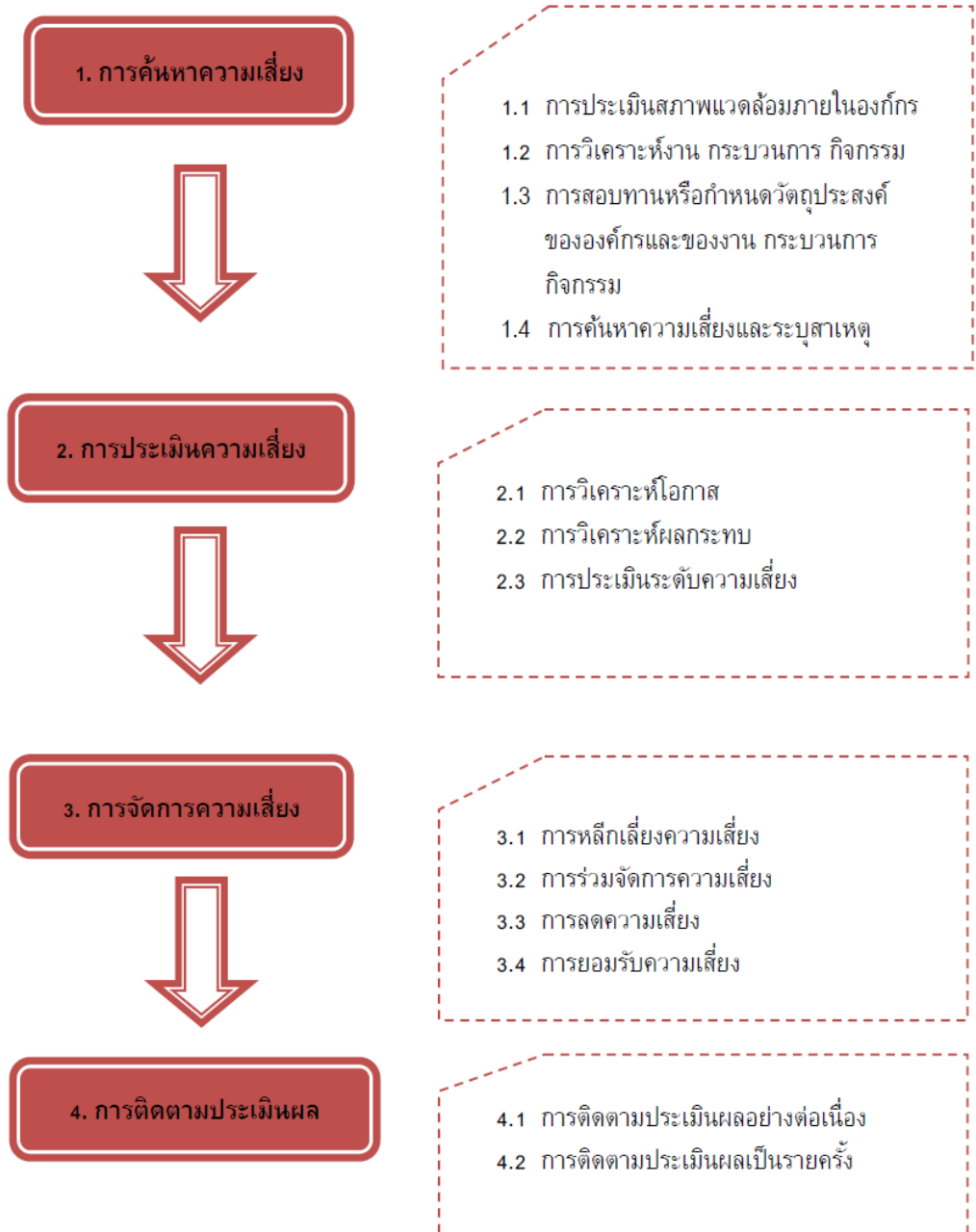
ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจึงดำเนินการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงต่อเลขานุการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร และต่อหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ(สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว อย่างเร่งด่วน

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการจัดทำ ร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับ องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว จำนวน ๑ เล่ม พร้อมตัวอย่างแบบฟอร์มที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๔ แบบ ปรากฏในภาคผนวกท้ายเล่มคู่มือ ดังนี้ คือ

๑. แบบ RM ๑ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (บัญชีความเสี่ยง)
๒. แบบ RM ๒ แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. แบบ RM ๓ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
๔. แบบ RM ๔ แบบการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงปรากฏตามแผนภาพโดยสังเขป ดังนี้

แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง



/อย่างไรก็ดี...

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และหรือการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาจี้ว สำหรับสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

ความเสี่ยงที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑. โครงการปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

มีความเสี่ยงด้าน กลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการ รายงาน (R)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับ ปานกลาง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๓ ค่าของผลกระทบระดับ ๒ มีระดับความเสี่ยงระดับ ๖

ความเสี่ยงในลำดับ ปานกลาง

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนข้อมูล ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้รับทราบ เพื่อมีฐานข้อมูลที่ต้องการและเป็นปัจจุบันทันต่อการบันทึกข้อมูลลงระบบโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐

๒. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นและเพียงพอต่อการใช้งานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ กล้อง โทรศัพท์มือถือ เพื่อใช้ในการค้นหาพิกัดของที่ดิน ที่ถูกต้องชัดเจน

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ **โครงการปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน** ของกองคลัง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ ประเมินความเสี่ยงไว้ กองคลัง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ กอง คลัง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับ ความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๒. โครงการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (S)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับ ปานกลาง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๓ ค่าของผลกระทบระดับ ๒ มีระดับความเสี่ยงระดับ ๖

ความเสี่ยงในลำดับ ปานกลาง

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. แจ้งผู้รับเบี้ยด้วยวาจาจาขณะที่มาลงทะเบียน

๒. ทำหนังสือขอรายชื่อผู้สูงอายุในเขตองค์การบริหารส่วนตำบล

นาจี้วจากสำนักทะเบียนในเดือนกันยายนของทุกปี

๓. ทำหนังสือขอให้ตรวจสอบรายชื่อผู้พิการที่อยู่ในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลนาจี้วภายในเดือนกันยายนของทุกปี

/ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน....

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับ โครงการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ ของสำนักปลัด มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ สำนักปลัด สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ สำนักปลัด ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงบประมาณนั้น ต่อไป

๓. โครงการโครงการจัดงานประเพณีเข้าพรรษาประจำปี ๒๕๖๖ กิจกรรมแห่เทียนพรรษา

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ปานกลาง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๓ x ค่าของผลกระทบระดับ ๓ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๙)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ และคณะทำงานให้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการจัดงานประเพณีเข้าพรรษาประจำปี พร้อมกำหนดขั้นตอนในการดำเนินงาน , กำหนดความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคและกลยุทธ์หรือวิธีการแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน เพื่อลดความเสี่ยงต่าง ๆ ที่จะเกิดขึ้นในการดำเนินงานตามโครงการ
๒. กำหนดแผนผังการการจัดกิจกรรมขบวนแห่เทียน ไว้ในกำหนดการให้ชัดเจน พร้อมประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๕ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ โครงการโครงการจัดงานประเพณีเข้าพรรษาประจำปี ๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองการศึกษา ฯ มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองการศึกษา ฯ สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ กองการศึกษา ฯ ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงบประมาณนั้น ต่อไป

สรุป ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖ ๖ ในครั้งนี้พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด มีการจัดทำโดยบุคคลใด บุคคลหนึ่ง และหรือผู้ตรวจสอบภายในเป็นคนจัดทำและหรือ ดำเนินการแทนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริง และผลการประเมินความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง

/

เนื่องจากผู้จัดทำ...

เนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของโครงการกิจกรรม ของหน่วยรับตรวจในแต่ละส่วนราชการนั้น การดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา หรือการประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบทั้ง องค์ประกอบ ตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่ายเดียว ไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของภารกิจหรือเจ้าของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบ ที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % ในขณะเดียวกันก็ไม่สามารถจัดลำดับความรุนแรงได้ถูกต้องด้วย จึงสรุปได้ว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นขององค์การบริหารส่วนตำบลนาจิว ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๔ ด้านได้อย่างแท้จริง เนื่องจาก

๑. ไม่ได้ดำเนินการในการระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ให้ครบทุกโครงการกิจกรรมในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖ ๖ ของแต่ละหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. ไม่มีการประชุมของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย

๓. ขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง และไม่ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้อย่างจริงจัง ทั้งที่ หลักเกณฑ์ ฯ มีบทกำหนดโทษไว้ชัดเจน หากละเว้นหรือไม่ดำเนินการจัดทำ

ล

ชื่อย่อ อาทิตยาพร พัฒนาศุณย์ ผู้รายงาน
(นางสาวอาทิตยาพร พัฒนาศุณย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๒ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๖